АКТ

камеральной проверки Администрации муниципального образования сельское поселение «Хоринское» (МО СП «Хоринское»)

с. Хоринск                          17.05.2021г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа муниципального учреждения «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» №8 от 19.03.2021г. «О проведении контрольного мероприятия», приказа муниципального учреждения «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» №49 от 30.12.2020г. «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2021 год».

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов, предоставленных из местного бюджета бюджету МО СП «Хоринское». Проверка соблюдения законодательства в сфере закупок.

Проверяемый период: 2017-2019гг.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: консультантом контрольно-ревизионного сектора МУ «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» Коптилкиной Л.Г.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 22 рабочих дней с 01.04.2021 года по 30.04.2021 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля: муниципальное образование сельское поселение «Хоринское».

Сокращенное наименование объекта контроля: МО СП «Хоринское».

ИНН: 0321004215;

ОГРН: 1050302504878;

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 81301329;

Муниципальное образование СП «Хоринское», адрес: 671410, с. Хоринск, ул. Гражданская, 6, телефон:8(30148)23735.

Лицевые счета, открытые в Федеральном казначействе:

05023013290- лицевой счет для учета операций со средствами во временном распоряжении, открыт 13.01.2011г;

03023013290- лицевой счет получателя бюджетных средств, открыт 01.01.2009г.;

04023013290- лицевой счет администратора доходов бюджета , открыт 01.01.2009г.

Должностные лица объекта контроля, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

Глава- Быков А.В., главный бухгалтер – Шишмарева Т.П., с 20.09.2019г. по настоящее время Глава- Базардараев Ч.Ц., главный бухгалтер с 29.04.2019г.- Даганова Е.А.

**Настоящим контрольным мероприятием установлено:**

Между Администрацией МО «Хоринский район» и МО СП «Хоринское» в 2017 году заключены следующие Соглашения:

1) Соглашение №9 от 23.11.2017г., предметом которого является: «предоставление межбюджетных трансфертов из местного бюджета бюджету муниципального образования на мероприятия по благоустройству территорий сельских поселений муниципального образования». Объем межбюджетных трансфертов составляет 10,00 тыс. руб., освоено в полном объеме. Нарушений не установлено.

2) Соглашение б/н от 22.05.2017г. предметом которого является: «предоставление межбюджетных трансфертов из местного бюджета бюджету муниципального образования на осуществление части полномочий для проведения профилактических мероприятий по обеспечению пожарной безопасности на территории сельских поселений».

Объем межбюджетных трансфертов составляет 2,9 тыс.руб. Оплата по счету №МСК-261006/605 от 24.05.2017г. за ГСМ.

Нарушений не установлено.

1. Соглашение №9с от 28.08.2017г., предметом которого является передача МО СП «Хоринское» межбюджетных трансфертов в сумме 20,0 тыс. руб., для исполнения полномочий по ликвидации несанкционированных свалок на территории сельского поселения».

В нарушение пункта 3.2.4 Соглашения Администрацией поселения непредставлен фотоотчет о выполненной работе (фотографии несанкционированных свалок до и после ликвидации).

В рамках исполнения данного Соглашения заключен договор №1 от 22.05.2017г. с ООО «Фрегат». Акт № 00000001 от 15.06.2017г. Нарушений не установлено.

4)Соглашение б/н 2017г. предметом которого является: предоставление межбюджетного трансферта на опашку минерализованных полос. Объем межбюджетного трансферта – 16,00 тыс.руб. В рамках исполнения данного Соглашения заключен договор №У/03/17 от 14.04.2017г. с ФГПУ «Управление Бурятмелиоводхоз». Акт №00000061 от 24.04.17г.

В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в акте не указано наименование должности лица, совершившего сделку со стороны заказчика, не указаны фамилия и инициалы (Приложение 1).

Между муниципальным учреждением «Комитет по экономике и финансам МО «Хоринский район» и МО СП «Хоринское» в 2017 году заключено Соглашение №6 от 17.01.2017г. предметом которого является предоставление межбюджетного трансферта бюджету МО СП «Хоринское» на мероприятия по организации оплачиваемых общественных работ, направленных на снижение неформальной занятости. Размер трансферта составил 20,00 тыс. руб.

В нарушение статьи 57 Федерального закона №197-ФЗ «Трудовой кодекс Российской Федерации» в трудовые договора не включены условия, которые являются обязательными для включения в трудовой договор:

-условие об обязательном социальном страховании работника в соответствии с трудовым Кодексом и иными федеральными законами;

Согласно статьи 57 Федерального закона №197-ФЗ «Трудовой кодекс Российской Федерации» обязательным условием для включения в трудовой договор является:

«дата начала работы, а в случае, когда заключается срочный трудовой договор, - также срок его действия и обстоятельства (причины), послужившие основанием для заключения срочного трудового договора в соответствии с настоящим Кодексом или иным федеральным законом»;

В нарушение статьи 59 Федерального закона №197-ФЗ «Трудовой кодекс Российской Федерации» причиной, послужившей для заключения срочного трудового договора указано: «выполнение временных работ», вместо

«с лицами, направленными органами службы занятости населения на работы временного характера и общественные работы» (Приложение 2).

Между Администрацией МО «Хоринский район» и МО СП «Хоринское» в 2018 году заключены следующие Соглашения:

1. Соглашение №9в от 05.06.2018г., предметом которого является передача полномочий по организации в границах поселения водоснабжения населения, водоотведения в соответствии с законодательством Российской Федерации. По данному Соглашению предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта из районного бюджета в сумме 48,00 тыс.руб.

В целях исполнения данного Соглашения заключены договора:

-договор №48/ЛПК от 14.03.2018г. с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Бурятия в Хоринском районе» на сумму 39314,00 руб., предмет договора - услуги по проведению лаболаторного исследования питьевой воды;

- договор купли- продажи №22415 от 11.12.2018г. с ООО «Залан» на сумму 8686,00 руб., предмет договора- приобретение хозяйственных товаров.

Нарушений не установлено.

2) Соглашение б/н от 2018г. предметом которого является- предоставление иных межбюджетных трансфертов из местного бюджета бюджету муниципального образования для обеспечения профессиональной переподготовки, повышению квалификации глав муниципальных образований и муниципальных служащих. Объем межбюджетного трансферта составляет 16,10 тыс.руб. Администрацией заключен договор №384 от 17.07.2018г. с ФГБОУВО «Бурятская государственная сельскохозяйственная академия имени В.Р.Филиппова» на сумму 13800,00 руб. Согласно п. 4.2 договора № 384 от 17.07.2018г. оплата производится в течение 30 банковских дней со дня подписания Сторонами акта оказанных услуг.(приложение 3). В договоре недопустимая формулировка, так как в соответствии с пунктом 13.1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ:

«Срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 настоящего Федерального закона, за исключением случаев, если иной срок оплаты установлен законодательством Российской Федерации, случая, указанного в части 8 статьи 30 настоящего Федерального закона, а также случаев, когда Правительством Российской Федерации в целях обеспечения обороноспособности и безопасности государства установлен иной срок оплаты». При заключении договора нарушены требования Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Акт №00000399 от 26.07.2018г. (Приложение 4).

В нарушение вышеуказанного условия окончательная оплата в сумме 6900 руб. была произведена Администрацией МО СП «Хоринское» за пределами установленного срока по платежному поручению №478830 от 13.09.2018г. (приложение 5). Просрочка составила 18 календарных дней.

Договор №ОДПО/52 от 30.07.2018г. с ФГБОУВО «Бурятская государственная сельскохозяйственная академия имени В.Р.Филиппова» в сумме 2300,00 руб. Согласно п. 4.2 договора (приложение 6) оплата производится в течение 40 банковских дней со дня подписания Сторонами акта оказанных услуг. В договоре недопустимая формулировка, так как в соответствии с пунктом 13.1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ:

«Срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 настоящего Федерального закона, за исключением случаев, если иной срок оплаты установлен законодательством Российской Федерации, случая, указанного в части 8 статьи 30 настоящего Федерального закона, а также случаев, когда Правительством Российской Федерации в целях обеспечения обороноспособности и безопасности государства установлен иной срок оплаты». При заключении договора нарушены требования Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Акт №00000389 от 03.08.2018г.(приложение 7). В нарушение вышеуказанного условия окончательная оплата в сумме 1150,00 руб. была произведена Администрацией МО СП «Хоринское» за пределами установленного срока по платежному поручению № 478831 от 13.09.2018г. (приложение 8). Просрочка составила 11 календарных дней.

Правом истребования неустойки, установленным [статьями 330](consultantplus://offline/ref=7032E424A981FEF6EA76D122FD1427C5E2DFB546CF1B53F7ADCE60552E2D5255981F62C588E36AF2F1I4N), [332](consultantplus://offline/ref=7032E424A981FEF6EA76D122FD1427C5E2DFB546CF1B53F7ADCE60552E2D5255981F62C588E36AF1F1I8N) Гражданского кодекса РФ, Бурятская ГСХА не воспользовалась.

3)Соглашение №9с от б/д 2018г. на передачу межбюджетных трансфертов для исполнения полномочий по ликвидации несанкционированных свалок на территории сельского поселения в размере 20,00 тыс. руб. Во исполнение данного соглашения Администрацией был заключен договор №1 от 07.06.2018г. с ФГПУ «Управление Бурятмелиоводхоз».

В нарушение пункта 3.2.4 Соглашения Администрацией поселения непредставлен фотоотчет о выполненной работе (фотографии несанкционированных свалок до и после ликвидации).

1. Соглашение б/н от 22.03.2018г., предметом является предоставление межбюджетных трансфертов на опашку минерализованных полос в сумме 16,00 тыс.руб. Администрацией заключен договор ГПХ №29 от 19.04.2018г. с Беликовым С.Н. Нарушений не установлено.

Между муниципальным учреждением «Комитет по экономике и финансам МО «Хоринский район» и МО СП «Хоринское» в 2018 году заключено Соглашение №9 от 09.01.2018г. предметом, которого является предоставление межбюджетного трансферта бюджету МО СП «Хоринское» на мероприятия по организации оплачиваемых общественных работ, направленных на снижение неформальной занятости. Размер трансферта составил 11,00 тыс. руб.

В нарушение пункта 2 статьи 24 Федерального закона №1032-1 от 19.04.1991г. «О занятости населения в Российской Федерации» вместо срочного трудового договора заключались договора ГПХ.

Между Администрацией МО «Хоринский район» и МО СП «Хоринское» в 2019 году заключены следующие Соглашения:

1)Соглашение №9в от 26.12.2018г., предметом которого является передача полномочий по организации в границах поселения водоснабжения населения, водоотведения в соответствии с законодательством Российской Федерации. По данному Соглашению предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта из районного бюджета в сумме 48,00 тыс. руб.

В целях исполнения данного Соглашения заключены договора:

-договор №50/ЛПК от 01.02.2019г. с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Бурятия в Хоринском районе» на сумму 45870,00руб., предмет договора - услуги по проведению лаболаторного исследования питьевой воды;

- договор купли- продажи №25 от 02.12.2019г. с ИП Дылгыров Д.Б. на сумму 1125,00руб., предмет договора- приобретение хозяйственных товаров, договор купли- продажи №26 от 02.12.2019г. с ИП Дылгыров Д.Б. на сумму 1005,00руб., предмет договора- приобретение хозяйственных товаров.

В нарушение пункта 3.3 договора (приложение 9) услуги оплачены с задержкой в 3 дня (счет №0000-004444 от 13.06.2019 на сумму 36066,00 руб. (приложение 10), платежное поручение №467465 от 20.06.2019г. (приложение 11) и с задержкой в 4 дня (счет №0000-013313 от 14.11.2019 на сумму 9804,00 руб. (приложение 12), платежное поручение №165315 от 22.11.2019г. (приложение 13).

В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в акте не указано наименование должности лица, совершившего сделку со стороны заказчика, не указаны фамилия и инициалы (Приложение 14).

2) Соглашение №9с от 26.12.2018г. на передачу межбюджетных трансфертов для исполнения полномочий по ликвидации несанкционированных свалок на территории сельского поселения в размере 20000 руб. В нарушение пункта 3.2.4 Соглашения Администрацией поселения непредставлен фотоотчет о выполненной работе (фотографии несанкционированных свалок до и после ликвидации).

Заключен договор б/н от 14.10.2019г. с ООО «РЭУ». В нарушение пункта 3.3 договора (Приложение 15) оплата произведена с нарушением срока 15 календарных дней. Акт №279 от 21.10.2019г. (Приложение 16), платежное поручение №92397 от 15.11.2019г. (Приложение 17).

3) Соглашение б/н от 31.07.2019г., предметом соглашения является предоставление межбюджетных трансфертов на ремонт и оснащение автомашин Добровольных пожарных команд. Объем межбюджетных трансфертов составил 13845,00 руб. Заключен договор купли-продажи №25 от 03.09.2019г. с ИП Дылгыров Д.Б. Нарушений не установлено.

4) Соглашение б/н от 25.10.2019г., предметом которого является предоставление межбюджетных трансфертов на опашку минерализованных полос. Объем трансферта- 16,00 тыс.руб. Договор №2 от 11.11.2019г. с ИП Дагбаев М.Д. Нарушений не установлено.

5) Соглашение б/н от 14.03.2019г., предметом которого является предоставление межбюджетных трансфертов на опашку минерализованных полос. Объем трансферта- 16,00 тыс.руб. Заключен Договор ГПХ №5 от 23.04.2019г. с Беликовым С.Н. Нарушений не установлено.

6) Соглашение б/н от 25.10.2019 предметом которого является предоставление межбюджетных трансфертов на оплату проведенных аварийно-восстановительных работ линий электропередач. Объем трансферта составляет 60888,82 руб. Договор подряда №10.0300.2315.19 от 11.10.2019г., счет-фактура №3/017285 от 20.11.2019г. Нарушений не установлено.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

В результате проведенных контрольных мероприятий установлено:

За 2017 год выявлены нарушения:

1.Несоблюдение условий Соглашения в части предоставления Отчетов.

2.Несоблюдение требований пункта 2 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части оформления первичных учетных документов.

3.Несоблюдение требований статьи 57, статьи 59 Федерального закона №197-ФЗ «Трудовой кодекс Российской Федерации», в части включения в трудовой договор обязательных условий.

За 2018 год выявлены нарушения:

1.Несоблюдение условий Соглашения в части предоставления Отчетов.

2.Несоблюдение условий договоров, заключенных в целях исполнения Соглашений, в части соблюдения сроков оплаты заказчиком поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг. Общая просрочка составила 29 дней.

3.Несоблюдение пункта 13.1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ в части срока оплаты товаров, работ и услуг.

За 2019 год выявлены нарушения:

1.Несоблюдение условий Соглашения в части предоставления Отчетов.

2.Несоблюдение условий договоров, заключенных в целях исполнения Соглашений, в части соблюдения сроков оплаты заказчиком поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг. Общая просрочка составила 22 дня.

3. Несоблюдение требований пункта 2 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части оформления первичных учетных документов.

Объект контроля вправе представить письменные замечания(возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

1. Копия Акта №00000061 от 24.04.2017г. на 1 л.

2. Копия трудовой договор б/н от 06.04.2017г. на 1 л.

3. Копия договора №384 от 17.07.2018г. на 3 л.

4. Копия Акта №00000399 от 26.07.2018г. на 1 л.

5. Копия платежного поручения №478830 от 13.09.2018г. на 1 л.

6. Копия договора №ОДПО/52 от 30.07.2018г. на 4 л.

7. Копия акта №00000389 от 03.08.2018г. на 1 л.

8. Копия платежного поручения №478831 от 13.09.2018г. на 1 л.

9. Копия договора №50/ЛПК от 01.02.2019г. на 3 л.

10. Копия счета №0000-004444 от 13.06.2019г. на 1 л.

11. Копия платежного поручения №467465 от 20.06.2019г. на 1 л.

12. Копия счета №0000-013313 от 14.11.2019г. на 1 л.

13. Копия платежного поручения №165315 от 22.11.2019г. на 1 л.

14. Копия акта № 0000-007151 от 13.06.2019г. на 2 л.

15. Копия Договора б/н от 14.10.2019г. на 2 л.

16. Копия Акта №279 от 21.10.2019г. на 1 л.

17. Копия платежного поручения № 92397 от 15.11.2019г. на 1 л.

Консультант

контрольно-ревизионного

сектора 17.05.2021г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Г. Коптилкина